MODE D'EMPLOI

Association à but non lucratif déclarée à la sous-préfecture de Mantes-la-Jolie en 1996 sous le n° 5085
13 rue Danès de Montardat 78100 Saint-Germain-en-Laye SIRET 410 384 556 00024 NAF 9499Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS 2014, PRÉSENTÉ DEVANT L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE DU 3 JUILLET 2015

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :
- le contrôle des comptes annuels de l'association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels de l'association Mode d'Emploi devaient être arrêtés par le conseil d'administration précédant l'assemblée. Il nous appartient, sur la base d'un audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué cet audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de l'exercice.

II.- Justification des appréciations

En application des dispositions du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants, lisibles dans les comptes annuels. Les produits d'exploitation font la différence entre les subventions reçues, accordées par l'Etat et les collectivités locales (Plan départemental d'insertion, principalement) – dont l'ensemble est acquis sur l'exercice – et les prestations de services rendues à d'autres acteurs associatifs ou dans le cadre d'appels d'offres, y compris pour le conseil général, inscrites ici en « chiffre d'affaires », même s'il s'agit de services d'accompagnement social, au cœur même de l'action d'intérêt général – sans but lucratif - de l'association, tout comme pour les subventions reçues. Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III.- Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi. Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier.

Paris, le 3 juillet 2015

Jérôme Dumont,
Associé-gérant

ASS ASSOCIATION MODE D'EMPLOI

13 rue Danes de Montardat

78100 SAINT GERMAIN EN LAYE

Siret : 41038455600032

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2014

TALENZ

Entreprendre est un art majeur

Audit • Expertise Comptable • Conseil

COMETEX

Siège social : 4, rue de Châtillon - 75014 Paris Tél : 01 53 90 25 45 email : contactidf@cometex.fr

www.TALENZ.fr

S.A.S. au capital de 100 000 Euros inscrite au Tableau de l'Ordre de la région de Paris et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Paris
R.C.S Paris 340 105 618 - A.P.E. 6920 Z

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2014	Net au 31/12/2013
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres	29 765	25 574	4 192	2 679
Immobilisations grévées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 684		1 684	1 684
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	31 449	25 574	5 876	4 363
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances Usagers et comptes rattachés	176 708	39 012	137 696	202 833
Autres	23		23	
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	277 286		277 286	196 864
Charges constatés d'avance	2 491		2 491	2 792
TOTAL ACTIF CIRCULANT	456 509	39 012	417 497	402 489
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	487 959	64 586	423 373	406 852

ENGAGEMENTS REÇUS	
Legs nets à réaliser :	
acceptés par les organes statutairement compétents	
autorisés par l'organisme de tutelle	
Dons en nature restant à vendre :	

Bilan passif

	au 31/12/2014	au 31/12/2013
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	*190 000*	*190 000*
Ecarts de réévaluation		
Réserves	*50 000*	*50 000*
Résultat de l'exercice	**9 647**	**5 572**
Report à nouveau	*26 503*	*20 930*
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	**276 150**	**266 503**
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	**276 150**	**266 503**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	*18 958*	*18 548*
Provisions pour charges	*30 107*	*30 243*
TOTAL PROVISIONS	**49 065**	**48 791**
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	*7 163*	*6 090*
Dettes fiscales et sociales	*90 995*	*85 468*
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	**98 158**	**91 558**
Ecarts de convertion passif		
TOTAL GENERAL	**423 373**	**406 852**

ENGAGEMENTS DONNES	
(1) Dont à plus d'un an	98 158
Dont à moins d'un an	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2014	Exercice N-1 31/12/2013
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	*63 070*	*58 935*
Production vendue (biens et services)	**63 070**	**58 935**
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits nets partiels sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation	*419 100*	*415 987*
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	*30 445*	*28 816*
Cotisations		
Autres produits	*5 164*	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	**517 779**	**503 738**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation des stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	*83 447*	*85 068*
Impôts, taxes et versements assimilés	*3 202*	*26 973*
Salaires et traitements	*280 900*	*265 748*
Charges sociales	*110 846*	*105 496*
Dotations aux amortissements sur immobilisations	*1 046*	*1 584*
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant	*30 576*	*20 008*
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	*5 972*	*8 520*
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	**515 989**	**513 397**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**1 790**	**-9 659**
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS EN COMMUN		
EXCEDENT OU DEFICIT TRANSFERE		
DEFICIT OU EXCEDENT TRANSFERE		
Produits financiers de participation		
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	*1 316*	*2 406*
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS	**1 316**	**2 406**
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	*400*	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	**400**	
RESULTAT FINANCIER	**916**	**2 406**

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2014	Exercice N-1 31/12/2013
RESULTAT COURANT	**2 706**	**-7 253**
Produits exceptionnels sur opération de gestion	*6 745*	
Produits exceptionnels sur opération en capital		
Reprises provisions et transferts de charges	*136*	*24 165*
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**6 881**	**24 165**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	*52*	*10 286*
Charges exceptionnelles sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	*410*	*476*
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**462**	**10 762**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**6 420**	**13 402**
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS IMPOTS SUR LES BENEFICES	**-522**	**577**
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
EXCEDENT OU DEFICIT	**9 647**	**5 572**

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ASSOCIATION MODE D'EMPLOI

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 423 373 EURO
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 9 647 EURO.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2014 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2014 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en EURO.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.
Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 3 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables

Titres de participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

En cas de présence à la date de cloture de l'exercice, la valeur brute des titres est constituée par le coût d'achat y compris les frais accessoires. Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 300	1 900		4 200
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 907	659		25 566
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**27 207**	**2 559**		**29 765**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	1 684			1 684
Immobilisations financières	**1 684**			**1 684**
ACTIF IMMOBILISE	**28 891**	**2 559**		**31 449**

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	749	260		1 008
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	23 778	787		24 565
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**24 527**	**1 046**		**25 574**
ACTIF IMMOBILISE	24 527	1 046		25 574

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	1 684		1 684
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	176 708	176 708	
Autres	23	23	
Charges constatées d'avance	2 491	2 491	
Total	**180 907**	**179 223**	**1 684**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Les conventions passées avec les collectivités locales sont enregistrées en compte "client" dès leur conclusion. Le produit des conventions est comptabilisé en chiffre d'affaires linéairement sur la durée contractuelle. La part des conventions non reconnues en produits de l'exercice est comptabilisée en produits constatés d'avance.

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	6 923
Autres créances	
Disponibilités	1 316
Total	**8 239**

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	20 008	30 576	11 571	39 012
Total	**20 008**	**30 576**	**11 571**	**39 012**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		30 576	11 571	
Financières				
Exceptionnelles				

Notes sur le bilan

Provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	48 791				49 065
Total	**48 791**				**49 065**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		410	136		

Provision pour risques et charges:

Une provision a été calculée pour couvrir les indémnités de départ en retraite des salariés (30 106.58 €).
D'autre part, le risque de non reconduction d'une convention de financement avec les incidences d'un tel événement sur les effectifs et sur les moyens matériels, à la disposition de l'association, a également fait l'objet d'une provision (18 958.27 €).

Provision pour dépréciation des actifs:

Une provision a été constituée pour couvrir le risque de non versement de six subventions signées avec le financeur du PLIE Amont 78 en 2011, 2012 et 2013 (39 012.14€), le PLIE éprouve des problèmes organisationnels qui pourrait avoir des répercutions sur le versement de créances anciennes.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 163	7 163		
Dettes fiscales et sociales	90 995	90 995		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	**98 158**	**98 158**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	3 240
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 727
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	**41 967**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	2 491
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	2 491